



Facultad de Administración y Negocios

Contabilidad

Trabajo de Investigación:

“La auditoría forense, como herramienta de control, Para evitar la corrupción en el sector gubernamental”

Silva Garay Francisco Andres

Rodríguez Trejo Elia

Para optar el Grado Académico de Bachiller en
Contabilidad

Lima – Perú

2019

Resumen

La finalidad del trabajo de investigación tiene como objetivo general determinar si la auditoría forense como una herramienta control para evitar casos de corrupción en las entidades gubernamentales. Los distintos autores coinciden que mediante el uso de la auditoría forense se puede evitar la corrupción, previniéndola, asimismo, detectar, comprobar y culpar actos de corrupción de los funcionarios públicos en servicio.

El problema de investigación es: ¿De qué la manera la auditoría forense, como herramienta de control, evitará la corrupción en el sector gubernamental?

La auditoría forense, es un tipo de auditoria especializada que permite analizar e identificar posibles responsables para determinar si existió delito de corrupción, fraude o malversación de fondos, con propósito de evidenciar y facilitar a la justicia disputas legales de funcionarios involucrados en temas de investigación. Asimismo, mediante su control de riesgo, permite una mejora en la gestión administrativa, logrando la disminución de riesgo en hechos fraudulentos que afecten el control de la Municipalidad distrital de Pacarán, Cañete, en Lima.

El auditor forense tiene como labor identificar y exponer evidencias que contengan credibilidad y transparencia, para luego servir como medio probatorio de actos de corrupción cometidos por funcionarios que buscan beneficio propio, sin importar el bienestar público.

Palabras claves: Auditoria forense, corrupción, administración pública.

Dedicatoria

A mis padres, por sus sabios consejos y por siempre motivarme a alcanzar mis metas. A mi madre Carmen, por su cariño, amor y paciencia durante mi tiempo de formación profesional. A mi padre Andrés, por ser mi amigo, darme su amor, ser mi consejero y ejemplo a seguir. Dedico a mi hermano por estar día tras día apoyándome y brindándome su cariño y afecto incondicional, y por ser una persona de la cual me siento orgulloso.

Francisco Andres, Silva Garay

A mis padres, por los valores inculcados y por motivarme a lograr mis objetivos. A mi madre Claudia, por su amor y comprensión en todo momento durante toda mi formación profesional.

Dedico a mis hermanos por el apoyo incondicional y creer en mi persona.

Elia, Rodríguez Trejo

Agradecimiento

Agradecer a Dios por guiarme en este trayecto profesional. A mi alma mater, la Universidad Tecnológica del Perú, a mis profesores por su enseñanza durante mi formación académica y a todas las personas que me apoyaron moral e intelectualmente de forma incondicional.

Elia Rodríguez Trejo

Ante todo, agradezco a Dios por iluminar mi camino y permitirme cumplir mi meta de ser profesional. A mis profesores por sus enseñanzas brindadas y a las personas que me dieron su apoyo moral.

Francisco Andres, Silva Garay

Índice

Resumen	ii
Dedicatoria.....	iii
Agradecimiento	iv
CAPÍTULO I.....	7
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	7
1.1. Introducción	7
1.2. Antecedentes	8
1.3. Objetivos de la Investigación.....	12
1.3.1 Objetivo General	12
1.3.2 Objetivos Específicos.....	12
1.4. Justificación de la Investigación	12
1.5. Delimitación de la Investigación.....	13
CAPÍTULO II.....	14
MARCO TEÓRICO	14
2.1 Actividad Económica	14
2.1.1 Actividad Económica	14
2.2 Bases Teóricas de la Investigación	15
2.2.1 Auditoría	15
2.2.2 Auditoría forense	19
2.2.3 Objetivo de la Auditoría Forense	23
2.2.4 Auditor Forense	23
2.2.5 Definición de Administración Pública.....	24
2.2.6 Corrupción gubernamental	24
2.2.7 Delito de Malversación de Fondos	25
2.2.8 Fraude	25
2.3 Bases Legales de la investigación.....	25
2.3.1 Ley Nro. 27785.....	25
2.3.1 Ley de Control Interno de las Entidades del Estado	26
2.4 Base Conceptual de la Investigación.....	30
2.4.1 Corrupción.....	30
2.4.2 Control interno	31
2.4.3 Control Interno (COSO).....	32

2.4.4	Riesgo	32
2.4.5	Componentes del Control Interno	33
CAPÍTULO III.....		36
IDENTIFICACION DE DEFICIENCIAS		36
3.1	Alcance de la aplicación en la entidad	36
3.2	Identificación de Riesgos	36
3.2.1	La Falta de manual de Organización, funciones y reglamento para el desempeño de funciones	36
3.2.2	Identificación de Puntos Críticos de Riesgo Operativo del Proceso:	37
3.2.2.1	Procedimiento y Recolección de Datos.....	41
3.2.2.2	Diseño y aplicación de Entrevistas y Cuestionarios para las actividades y subprocesos.....	41
CAPÍTULO IV		43
CONCLUSIONES		43
CAPÍTULO V		44
RECOMENDACIONES		44
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFIAS		45
ANEXOS		49

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Introducción

En la actualidad, los delitos como la corrupción y el fraude son uno de los principales malestares dentro de las instituciones organizacionales estatales, mostrando la carencia de valores éticos y morales de funcionarios en su afán de obtener beneficios económicos de manera ilícita. La corrupción es dañina para la gobernabilidad, genera desconfianza de las personas para con las instituciones.

En nuestro país, se viene suscitando distintos casos de corrupción de funcionarios públicos y exgobernadores acusados de cohecho, desviación de fondos, enriquecimiento ilícito, abuso de poder, entre otros delitos contra la gestión pública.

Debido al crecimiento de estos actos ilícitos, surge el requerimiento y obligación de buscar alternativas distintas a la tradicional auditoría que no son suficientes en la indagación de fraude en los estados financieros. Es por ello, nace la Auditoría Forense, que se especializa en adoptar medidas frente a la corrupción, convirtiéndose en una de las opciones para reducir en gran magnitud los casos de fraude, habilitando las pruebas necesarias para dar cara a los delitos que hay en las entidades gubernamentales, que le da mayor facilidad a la justicia de accionar con mayor seguridad en ello.

La Auditoría Forense, podemos definirla como el análisis crítico de los movimientos económicos que realizan las entidades; donde mediante la utilización de procedimientos específicos busca determinar la existencia de actos ilícitos ya sea por parte de los responsables y funcionarios a cargo de una institución pública. La finalidad de estos métodos es encontrar pruebas suficientes para ser utilizadas por el poder judicial.

1.2. Antecedentes

Las instituciones tanto públicas como privadas presentan situaciones fraudulentas las cuales ponen en riesgo su continuidad y desarrollo, los controles internos existentes son deficientes y no poseen los recursos económicos para perfeccionar su estructura interna y poder mejorar cada proceso dentro de la organización, mostrándose de forma significativa, casos de corrupción en empresas, instituciones, gobiernos y organizaciones privadas y estatales.

Actualmente, en el Perú se ha visto un incremento de casos de corrupción en las organizaciones públicas, presentando problemas de orden ético e integral, tales como el caso de los “Los Cuellos Blancos del Puerto”, en la cual los individuos buscaban tener personas en posiciones cruciales dentro del poder judicial, conformado por los magistrados así mismo intentaban estropear las indagaciones del caso “Lavo Jato” en nuestro país.

Samuel Rotta Castilla, director ejecutivo de Proética, señala que hay un mayor porcentaje de corrupción descentralizada, mediante información dada por el Jurado Nacional de Elecciones (JNE), se comprueba que durante el año 2018 hubo una cantidad mayor de 110 autoridades subnacionales las cuales fueron expulsadas o restringidas por casos de esta índole. Por otra parte, según la Procuraduría Anticorrupción dio a conocer que un año antes del 2018, se encontraron más de 1,395 casos contra servidores públicos locales y regionales, en tanto, la Defensoría del pueblo, en el año 2018 se aproxima que en temas de corrupción tuvo un costo anual de 12.974 millones de soles, teniendo como temas centrales de denuncias la apropiación ilícita de recursos del estado, licitaciones públicas de obras y su proceso de desarrollo de éstas y las ciudades con mayor índice de denuncias fueron Huancayo, Trujillo y Lima.

El fraude y corrupción es un problema que afecta a la gobernación, existiendo iniciativas de luchas para erradicar esta desgracia, motivo por el cual distintos organismos han

implementado programas para prevenirlas y asesorar a funcionarios en su desempeño profesional.

Según Aguirre Rivera, Sara Diana, en su tesis, menciona que la corrupción es un mal netamente social, debido que se realiza por intereses propios o de terceros, mediante beneficios pecuniario o para obtener un estatus social y a su vez nos menciona que la corrupción pública, es cuando un funcionario público realiza acciones ilegales, a cuenta de beneficiarse él mismo con los recursos del estado o los servicios que realiza para uno mismo, estas prácticas van desde el ámbito de las empresas jurídicas hasta las entidades gubernamentales, también estas acciones benefician en la realización de operaciones internacionales con mayor repercusión, así como de menor efecto.

En el caso “Lava Jato”, es un reflejo de los altos niveles de corrupción que se está dando en el Perú en la actualidad, donde por intermedio de soborno dado a las autoridades, funcionarios públicos, empresarios y políticos que se vieron beneficiados ilícitamente, debido a la falta de controles que eviten que se realice estos actos.

La corrupción representa un gran mal que aqueja al Perú viéndolo afectado en el crecimiento que tiene en la parte pública y económica.

En la actualidad, hay nuevos y diferentes tipos de métodos que utilizan algunos funcionarios públicos, con métodos tan modernos y nuevos que hace que sea casi imposible investigarlas y detectarlas de forma inmediata lo cual repercute afectando el desarrollo económico en el Perú costando miles de millones al año por temas de esta índole. Esto sumado que las instituciones públicas presentan los controles internos deficientes y con frecuencias no poseen los recursos económicos pertinentes para optimizar sus estructuras internas y por tal motivo se recomienda que las organizaciones tengan en cuenta la implementación de la auditoría forense.

Municipalidad distrital de Pacarán, Cañete, en Lima, es una institución nacional que tiene como objetivo administrar los fondos económicos para el correcto desarrollo y progreso dentro de la población local. Para esta organización, se presenta carencias de aplicación en auditoría forense, un manual de control y riesgo de fraudes, no existiendo procedimientos que permitan disminuir y lograr su mejora.

La recopilación de datos suficientes y confiables, servirán como prevención y detección frente a un caso de colusión, no es un acto tan sencillo, por tal motivo la Auditoría Forense propone herramientas e instrumentos que fortalecen los sistemas de detección, mediante temas contables, jurídicos y legales.

En este contexto, dicha auditoría se orienta en prevenir y detectar casos de dolo financiero en las funciones de servidores públicos, tales como el enriquecimiento ilícito, fraude, soborno y muchas más; que serán de apoyo a la auditoría tradicional dirigidos a controlar la corrupción.

La auditoría forense, como herramienta de control aplicable al sector público y privado es importante para investigar actividades ilícitas como lavado de activos, que muestra a las personas obtener un nivel económico y social de forma fácil sin tomar en consideración los valores éticos y morales, de esta forma el individuo hace lo que sea para obtener recursos económicos y adquirir bienes, provenientes de actividades que están fuera de la Ley.(...) involucrando a ciertos profesionales con conocimientos especializados en el campo de finanzas, contabilidad, economía, administración y legal de todo el mundo, mismos que hacen posible el disfrute de los recursos económicos de los involucrados. (SATARIMA TORRES, Eufemia Alexandra (2016).

Satarima señala, que la auditoría forense es una herramienta de control importante y proporciona ayuda para la indagación de casos de delitos como el soborno, colusión, entre otros que hay dentro del ámbito gubernamental, siendo principalmente la causante del

decrecimiento del presupuesto gubernamental, siendo esta auditoría un instrumento para combatirlo como medida preventiva en la investigación gubernamental.

Para Bolaños Ponte, menciona que la auditoría forense está dirigida a la investigación de casos de corrupción, con el uso métodos de indagaciones para establecer su cuantía, efectos directos e indirectos, presuntos cómplices y encubridores que serán evidencias claras y confiables para la determinación de la justicia encargándose de analizar, juzgar y dictar la sentencia respectiva.

Asimismo, según Bolaños Ponte, Esther nos menciona sobre la auditoría forense que está auditoria está dirigida a la proporción de asegurar y asesorar a las entidades bien sea pública como privada, en casos como prevención, detección y también ante la presencia de un caso de delito corrupto, asimismo se encuentran consultorías en las cuales se realiza la implementación de sistemas, actividades y controles que ayuden a reducir de manera eficiente casos de fraudes o corrupción en un futuro, asimismo se encuentran sistemas de alerta mediante llamadas y denuncias temprana, entre otros.

Podemos definir a la Auditoría Forense, como una auditoria especializada en averiguar y atestiguar casos de malversación de fondos y delitos en el proceso del servicio públicas y privadas, pretendiendo determinar mucho más que una sencilla validación de hechos irregulares. Asimismo, busca detectar y prevenir actos de corrupción en la organización estatal dentro del proceso de control e investigación llevada a cabo por la Contraloría General de la República del Perú.

La utilidad de las normas legales permitirá al auditor forense garantizar razonablemente la detección de irregularidades o actos ilícitos, elaborando un informe de sustento legal que permitirá la determinación judicial.

Para la presente investigación, se pretende desarrollar la significación de contar con herramientas que permitan afrontar diversos riesgos de fraudes que pueden presentarse en el sector gubernamental del Perú, por lo cual se pretende demostrar un instrumento

innovador, como es la auditoria forense, para que sea usado como una herramienta eficiente la cual se debe implementar con el fin de detectar la corrupción en sus inicios. Este trabajo se abordará temas desde sus inicios de la historia hasta el desarrollo actual de la auditoria forense, asimismo se abordarán temas del control interno COSO que hay en el Estado, análisis de la corrupción que hay en el Perú. Por último, el análisis en los procesos como concepto, etapas, técnicas, el objetivo de la auditoria, su finalidad entre otros temas. Con esta investigación se realiza un análisis de la corrupción que está creciendo cada vez más en nuestro país y como se puede mitigar utilizando la correcta utilidad de auditoria forense.

1.3. Objetivos de la Investigación

1.3.1 Objetivo General

- Determinar si la auditoría forense como herramienta de control se relaciona con la detección de fraudes y corrupción en la Municipalidad distrital de Pacarán, Cañete, en Lima.

1.3.2 Objetivos Específicos

- Establecer la relación entre los delitos de corrupción contra la administración Pública y el Planeamiento de Auditoria Forense, en las Municipalidad distrital de Pacarán, Cañete, en la región de Lima.
- Definir de qué forma las evidencias en la Auditoria forense llega a determinar un fraude económico en la Municipalidad distrital de Pacarán, Cañete, en la región de Lima.

1.4. Justificación de la Investigación

Las distintas experiencias de entidades en distintos países que se han visto frágiles ante efectos de la corrupción permiten valuar los procesos de control interno que emplean las organizaciones gubernamentales en el Perú, tomando sus faltas e imperfecciones para simplificar su desarrollo de detección para el logro de sus objetivos.

Es por ello, que la auditoría forense se convierte en una herramienta fundamental para su prevención ayudando a esclarecer hechos y dando con los responsables para reducir esos actos fraudulentos que van afectando desde un punto financiero a nuestro país.

La presente investigación contribuirá al mejoramiento de las herramientas que se utilizan en la detección de fraudes y corrupción en el sector gubernamental del Perú, en Lima, sirviendo de guía para que sea aplicado a otros ambientes que requieran ser investigados.

1.5. Delimitación de la Investigación

La presente investigación está dirigida, específicamente, a la Municipalidad distrital de Pacarán, Cañete, en Lima. El estudio se orienta, únicamente, a un análisis cuantitativo para determinar la auditoría forense como herramienta de control que facilite a la detección de cohecho y corrupción en dicha institución pública.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Actividad Económica

2.1.1 Actividad Económica

La actividad principal de la Municipalidad distrital de Pacarán, Cañete ubicada en la región de Lima, dedicada a la administración y gestión de actividades públicas, tiene como finalidad promover democracia con una correcta asistencia familiar local, satisfaciendo la necesidad de la población a su cargo. La entidad de gobierno local distrital se rige por la Ley Orgánica de Municipalidades N°27972.

Imagen N°1

Vista de la Municipalidad Distrital de Pacarán, Cañete en el Departamento de Lima.



Imagen N°2

Ubicación de la jurisdicción del Centro de Salud Jaime Zubieta Calderón



2.2 Bases Teóricas de la Investigación

2.2.1 Auditoría

Existe gran variedad para conceptualizar la auditoría, esto debido al desarrollo amplio que ha venido aplicándose esta materia. Tenemos que ver cómo se inició y fue evolucionando.

Según Díaz Ortega, Sara y Pérez Peña, Paola (2015), señala que esta auditoría, es tan antigua como lo es la Ley de Hammurabi, en el cual se menciona en una de las partes, un concepto básico de lo que es la auditoria forense: “Demostrar con documentación contable un fraude o una mentira,” a su vez nos hace mención sobre cálculos de ganancias y pérdidas

en los negocios para los cuales se debe utilizar un contador; teniendo en cuenta que obviamente la contabilidad por partida doble para esa época todavía no existía.

Entre los variados autores nos menciona que la auditoria forense, surge de la propia necesidad social, debido al propio desarrollo económico que se estaba viviendo en ese momento, por ejemplo, tenemos en el Renacimiento, en las cuales se realizaban prestamos entre los reinos para ello, además, se dio por el surgimiento de actividades comerciales, para ello, se dio en la necesidad de tener a una tercera persona que fuera imparcial y de tal modo sea fiable en las operaciones que hubiera.

La auditoría va de la mano con la contabilidad, en la parte de verificar la veracidad de estos desde tiempo ancestrales, aunque sus procesos de recolección, revisión y supervisión de datos eran primitivos y muy simples de hacer o realizar. Tenemos a la civilización Sumeria, lugar donde se construyeron grandes templos llamados Zigurats, en las cuales, los utilizaron como un lugar de recolección de tributos y centros para administrarlas, para ello necesitaban la ayuda para la revisión y control adecuado y ordenado de los registros, estos registros se denominan Lagas, que eran tablas de arcillas, asimismo, los sumerios, nos menciona sobre el concepto, no de una auditoría sino de la auditoría forense con un concepto básico, de esta, así como los calculo que se tiene que realizar en un negocio por un auditor.

Mediante el transcurso del tiempo se ve como esta, se ha visto evolucionando, teniendo un gran avance en el renacimiento, que es un movimiento cultural que se produjo en Europa durante la edad media y la edad moderna, en la cual debido a los movimientos culturales de estos se vieron préstamos y transacciones de dinero entre personas del mismo reino como de diferentes, asimismo, préstamos y transacciones entre diferentes reinos para realizar inversiones para temas de arte, teatro, danza, arquitectura, pintura, escultura, música, literatura y ciencia, en esta tenemos invenciones, descubrimientos geográficos por los distintos viajes realizados, matemáticas entre otros. En la cual se necesitaba contar con una

persona tercera la cual sea imparcial y que, de fe de las operaciones, término que se usa hoy en día con respecto a la auditoría.

Otro impacto en el desarrollo de la auditoría se tuvo durante la revolución industrial, un periodo de gran auge, en el cual ayudó al crecimiento exponencial de la población y calidad de vida de estas, ya que, con ello, se vio la industrialización de la producción en masa de productos y bienes, con ello se vio la creación de empresas y compañías, para ello se necesitó la instauración de un nuevo sistema de supervisión, un nuevo sistema de control y también vigilancia, este tipo de actividad se realizaba entre varias persona con la finalidad de constatar que la entrada de dinero se hayan utilizado y administrado de la forma correcta y responsable, la auditoría se enfoca en la corroboración de datos contables, en salvaguardar los activos y en la prevención y descubrimiento de falsificación.

En 1862, con la Ley Británica de Sociedades Anónimas, fue cuando por primera vez se dio a conocer a la auditoria como una profesión y fue el momento donde se tomó a la auditoria como una parte importante para el desarrollo de la economía de varios estados.

En el tiempo de la segunda guerra mundial, gracias a unas series de cambio tanto tecnológicos como de procesos, se necesitó la revisión de estos, por lo cual se utilizó la auditoría ya que aparte de que ofreciera la certeza de su implementación y a su vez demuestre la seguridad con los estándares que presenta, brindando la confianza en el momento que se realice su aplicación.

En lo anterior, se expone que la auditoría también surgió con la necesidad de tener controles para precaver desfalcos, colusión, fraude y enriquecimiento ilícito por autoridades. En la actualidad tenemos a organismos como el IFAC (La Federación Internacional de Contadores), la cual fue creada con el objetivo de fortalecer al profesional contador y contribuir el desarrollo de la economía en los distintos países, estableciendo normas de alta calidad y fomentando su cumplimiento. Asimismo, tenemos a las NIA's (Normas Internacionales de Auditoría), el cual le permite al auditor el desarrollo de un trabajo profesional.

Ya sabiendo eso, cómo fue la evolución de la auditoría en el transcurso del tiempo, podemos comenzar hablando de la auditoría, tenemos a los siguientes autores, quienes dan sus definiciones de esta, William Thomas Porter y John C. Burton (1983), quienes definen a la Auditoría como "el examen de la información por una tercera persona distinta de quien la preparó y del usuario, con la intención de establecer su veracidad; y el dar a conocer los resultados de este examen, con la finalidad de aumentar la utilidad de tal información para el usuario.

Por otro lado, Arthur W. Holmes (1984), obtiene como conclusión en su concepto moderno que la Auditoría es "el examen crítico y sistemático de la actuación y los documentos financieros y jurídicos en que se refleja, con la finalidad de averiguar la exactitud, integridad y autenticidad de los mismos."

Y tenemos a los autores Arens, Elder & Beasley, los cuales definen la auditoría como el proceso de acumulación y evaluación de evidencia basada en información preexistente, con el fin de determinar e informar el grado de correspondencia entre la información de la entidad y los criterios establecidos para su evaluación

Existiendo innumerables definiciones, se eligió las anteriores por ser consideradas importantes y podemos concluir con la definición de la auditoría, que se basa en realizar un examen sistemático y crítico de los sistemas de datos que se encuentra presente en una organización o una compañía, el cual es elaborado por un individuo con independencia crítica y objetiva, la cual utiliza determinadas técnicas, con el fin de emitir una opinión razonable y profesional sobre la misma, la cual permite que se tomen las adecuadas decisiones y brinde recomendaciones que den a mejorar los sistemas de información examinada.

También podemos decir que la auditoría, es un proceso ya establecido que se realiza mediante variadas series de parámetros, la cual convierte en una herramienta crucial y primordial para las empresas, compañía y negocios, que les permite mediante la recolección de datos de información, determinar la calidad, veracidad y confiabilidad de las actividades realizadas por la compañía, tomando en cuenta sus criterios, políticas y procedimientos ya determinados por ellos.

2.2.2 Auditoría forense

Actualmente hay diferentes de tipos de auditoria y es normal, ya que se ha encontrado con la necesidad de especializar esta actividad para establecer, técnicas, métodos para que sea tomada como una herramienta, sea utilizada de forma más eficaz y logre el objetivo que se planeó, una de ella es la auditoria forense.

La auditoría forense se lleva a cabo para prevenir de delitos, fraudes a una entidad, mediante investigación, constante seguimiento para evitar estos actos ilícitos.

Dicho todo esto, la manera de evitar los fraudes cometidos por los empleados es diseñando un sistema de control, compuesto por actividades, tareas asignadas a cada personal que tenga un cargo sobre otros empleados y ellos evalúen, controlen, informen todo lo que pasa en su área respectiva, con los trabajadores también, ya que, no solo se trata de que realicen sus tareas, sino que también se sientan incentivados para no caer y ser desleales a la entidad, cometiendo actos ilícitos.

Como se conoce, los riesgos siempre están presentes en cada proceso, pero, por eso existen controles los cuales son para asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad.

La auditoría forense es un método para prevenir fraude y corrupción, pues pone a disposición a los jueces y a las autoridades legales pertinentes sobre la información y pruebas suficientes para que analicen y pongan como prueba en el proceso judicial, determinando así, en base a los textos legales, si se trata o no, de un caso de fraude.¹

En este caso, si existe un delito, fraude, es decir, acciones realizadas con intención; la persona que lo realizó será procesada judicialmente, ya que si el impacto es económicamente significativo, dicho personal debe ser responsable, dará sus descargos, comentarios, para ser evaluados posteriormente y que el juez determine si puede ser o no aceptable; además

¹ HUAYANAY, Denia (2018)

que puede dar más información si existen más involucrados en el tema y así se determinará si se trata o no de un acto delictivo y si la responsabilidad correría en su totalidad a ella o tal vez fue manipulado, forzado por alguien de un cargo aún más superior para sacar algún beneficio; entre estos casos, muchos más pueden existir, es por eso que existe la auditoría forense.

Por lo tanto, podemos indicar que la auditoría forense es una especialización que detecta y previene cualquier tipo de delitos, en los cuales las conclusiones que obtienen luego de realizar la respectiva auditoría son usados y presentados ante la justicia para que esta imparta justicia, esta auditoría especializada es muy importante, necesaria y fundamental en la actualidad, ya que los actos fraudulentos son cada vez más comunes en las entidades. Además de detectar dichos actos, nos ayuda a prevenirlos, lo que es más importante, pues al crear nuevos controles a todos los niveles de la entidad es más difícil que esos actos se lleven a cabo con tanta frecuencia, evitando las pérdidas económicas que causan. Así mismo, la auditoría forense nace de una necesidad de justicia y una disciplina especializada en la investigación, indagación, examinación de diferentes casos de fraudes, corrupción, irregularidades, etc. Esta auditoría, es una auditoría especializada, la cual, se usa para prevenir, detectar, investigar y comprobar cualquier delito que hubiera, en otras palabras esta auditoría es especializada en la obtención de fuentes de evidencias y estas “evidencias” o “pruebas.”

En estos tiempos la corrupción crece de formas exponencial lo cual hace que las empresas se encuentren más propensas a estos males es por ellos, que el auditor forense revisa los aspectos de control, previene y estudia los hechos de corrupción que hubo, la búsqueda e investigación para dar a conocer los factores que originan estos fraudes y recomendar los programas para mitigarlas, y de tal manera hacer que estos casos sean menos frecuentes. Es por ello que la compañía o empresa o administración de la entidad establezca criterios o sistemas de control adecuado y que a su vez estos funcionen a su máxima capacidad y de forma adecuada.

El estado, en el control gubernamental que tiene, en la parte de controles posteriores menciona a la auditoria forense en la Directiva N° 019-2015-CG/GPROD la cual fue aprobado mediante un Resolución de Contraloría N° 373-2015-CG la cual fue publicado el 31 de diciembre del 2015.

Pone como fin el obtener elementos reales sobre hechos en los cuales existan algún indicio de la presunta comisión de actos ilícitos penales, las cuales estén en indagaciones a cargo del Ministerio Público.

La directiva da su propia definición de la auditoria forense, asimismo, describe cuatro características que son reactiva, coordinada, interdisciplinaria y por último instrumental. En la primera característica nos menciona que esa es activada siempre y cuando cumpla con ciertos criterios los cuales son contratos u operaciones ficticios, contratos u operaciones sobrevaloradas, fraudes, apropiación de recursos públicos y procesos de selección en los que se advierta un interés indebido del funcionario o servicio público.

En la segunda característica nos hace mención a la coordinación que hay entre la Contraloría y el Ministerio Público, en la tercera nos hace menciona a los conocimientos de una variedad de especializaciones de profesiones y por último, la última característica nos menciona que la Contraloría pone a disposición el informe pericial forense ante los fiscales a cargo de las investigaciones.

Etapas de la auditoria forense, las cuales son tres, tenemos la planificación, ejecución y la elaboración del informe.

En la primera etapa, la cual es fundamental ya que aquí se verán las estrategias que se realizarán para determinar el alcance de los procedimientos que serán aplicados. En el caso del estado se realiza las estrategias según la amplitud del caso, aparte de esto el departamento de Auditoria Forense propone a los integrantes de dicha comisión, luego de eso los eleva al Contralor General de la República para la respectiva aprobación y su acreditación. La comisión tiene cinco días hábiles para realizar el debido plan de como realizarán la auditoria forense.

En el dicho plan está el objetivo, el programa, el cual cuenta con procedimientos y tiempos determinados para la realización de dichos procesos. Este programa es suscrito por un jefe y supervisado por dicha comisión y aprobada por el gerente del departamento.

En la segunda etapa que la de ejecución, es donde la auditoria forense se pone a recabar información, datos los cuales conllevaran a obtener pruebas sustanciales o evidencias si hay o no acto ilícito por parte de un individuo o individuos, como lo realizaban, la cantidad monetaria de ello de lo sustraído, entre otras informaciones que ayuden a la justicia.

En el caso de la directiva, lo primero que realiza es la acreditación ante el titular de la entidad y luego comienza la instalación de dicha comisión, luego de ello realiza la ejecución del programa de auditoria con el propósito de obtener evidencias importantes y de suma importancia para sustentar el informe pericial forense, mediante el uso de recopilación de datos y otros métodos.

En la última etapa, que la elaboración de un informe, se realiza un análisis con los datos recabados, en la etapa de ejecución y donde se emite un informe donde deja ver

En la directiva la última etapa, nos indica que el jefe y el supervisor de dicha comisión elaboran y suscriben tal informe pericial forense, el cual es elevado al Departamento para la remisión al gerente de la unidad la cual con su visto remite tal informe al Vicecontralor para su aprobación, luego de ello es elevado al Contralor para su remisión al Fiscal que está a carga de las indagaciones.

Después el jefe de dicha comisión con el fiscal coordina para las devoluciones de todas las evidencias obtenidas.

Una vez que se haya aprobado y remite el informe al fiscal, dicha comisión comunica sobre la situación a la procuraduría para que proceda conforme a sus competencias funcionales, su vez se le comunica al titular de la entidad de ello.

En el caso de la auditoria forense se tiene un adicional paso, que es el cierre de dicha auditoria, en el cual, una vez remitida el informe, el Departamento realiza la evaluación del procedimiento de la dicha auditoria para por ello identificar mejoras, asimismo dicha comisión

registra el informe en el sistema establecido por la Contraloría y remite la documentación a la unidad para su archivamiento, conservación y custodia.

2.2.3 Objetivo de la Auditoría Forense

El primer objetivo, es prevenir las prácticas delictivas investigando a profundidad hechos de fraude de presuntos responsables, llevando un mayor control sorpresivo de las actividades en las que se desarrollan, recopilando pruebas que permitan fundar las sospechas del caso, para luego ser juzgados drásticamente.

El segundo objetivo, se basa en todas las técnicas necesarias para lograr proporcionarle a la justicia la mayor cantidad de evidencia posible.

El tercer objetivo, se realizan mediante prácticas donde se susciten la transparencia y honestidad de los funcionarios en su actitud frente a de los negocios, además que se denote consciencia de lo importante que es tener una actitud legítima en todos los ámbitos, pero fundamentalmente en el área de los negocios.

Por último, encontramos como principal apelación, al ejemplo que deberían dar las instituciones públicas fomentando comportamientos legítimos y transparentes, y, por otro lado, hacer que los funcionarios públicos tomen conciencia de las consecuencias no sólo legales sino además sociales de actuaciones deshonradas. En el caso de la directiva los objetivos son similares con respecto a los objetivos anteriormente mencionados solo que pone como un objetivo adicional que está orientada a proporcionar evidencias necesarias que sustente el informe pericial forense, como resultado del trabajo que es coordinado con el Ministerio Público.

2.2.4 Auditor Forense

Es un profesional, con experiencia en los casos que implican delitos, fraudes en entidades tanto públicas y privadas.

El auditor forense, debe tener conocimientos legales, penales, contables, para identificar sobre los controles que existen si son fuertes o débiles, de ellos, determinar dónde hay mayor riesgo de fraude o que ocurra un delito por parte de los empleados. Asimismo, para determinar los actos delictivos entonces debe ser una persona que investigue, indague, sea escéptico, que solo crea en lo que ve, en las evidencias que solicita, y deben ser proporcionadas al momento oportuno; debe ser persuasivo, muy analítico, para poder comparar, las respuestas que realice a los empleados de la entidad si concuerdan, etc.

2.2.5 Definición de Administración Pública

Los funcionarios a cargo de la administración pública deben desarrollar el cumplimiento de sus funciones en el periodo establecido, con total transparencia e igualdad ante la sociedad. Dentro de la administración gubernamental, comprende la planificación, dirección y control para salvaguardar el bienestar de la ciudadanía.

Por otro lado, la organización gubernamental será la encargada de gestionar los recursos tanto económicos, relaciones humanas, servicios u obras públicas, programas sociales, culturales y de salud, confraternizando a la población y conociendo de cerca sus necesidades, escuchando sus propuestas y conjuntamente lograr las mejoras para todos.

2.2.6 Corrupción gubernamental

La corrupción gubernamental, podemos definirlas como el abuso de autoridad pública, incumpliendo varias normas legales para beneficiarse de manera personal, esta puede ser bien económicamente como social, estos actos van desde lo que realiza en su vida cotidiana a grandes magnitudes como desfalco o lavado de activos, el tiempo de puede ser entre corto plazo a largo plazo.

2.2.7 Delito de Malversación de Fondos

La malversación de fondos es un delito de aprovechamiento por parte de los servidores públicos durante su desempeño laboral, buscando desviar fondos de patrimonio público con fines particulares, aprovechando su autoridad y relación del manejo de estos fondos.

2.2.8 Fraude

Podemos definirla como el acto de engañar económicamente con el propósito de perjudicar a los individuos contra quien se comete este hecho, cabe indicar que este hecho va en contra de una norma legal que perjudica a un individuo.

2.3 Bases Legales de la investigación

2.3.1 Ley Nro. 27785

Para la realización de las bases legales tomaremos la Ley Nro. 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la contraloría General de la República, la Ley Nro. 28716, Ley de Control Interno de las entidades del Estado, entre otros.

Para comenzar hablar del objeto de la Ley N° 27785, pues como sabemos, cada entidad pública realiza un presupuesto según la necesidad de las áreas correspondientes para cumplir sus funciones. Por ejemplo, en una entidad pública de salud, realiza su presupuesto que incluye el salario de los trabajadores, dinero para la obtención de equipos para implementar sus salas a través de las contrataciones que se realizan a través de la OSCE, capacitaciones, suministros para oficina; que será dado a dicha entidad pública vía depósito en cuenta corriente desembolsado por el Tesoro Público. Dicho presupuesto, es para cumplir su objetivo que es brindar servicios en beneficio de la Nación como dice en lo citado anteriormente, a la sociedad, entonces el auditor analiza los gastos, los desembolsos, las cuentas presupuestarias que se realizan o registran, si son propiamente para lo que está

destinado según el presupuesto, que no exista corrupción por parte de los funcionarios y se beneficien de alguna manera, pues estarían expuestos a asumir responsabilidades penales, administrativas porque es dinero del Estado.

Siguiendo con la Ley, ésta nos habla también sobre el Control Interno, el cual comprende procedimientos, los cuales deben ser cumplidos por las entidades para que mitiguen los riesgos y puedan alcanzar los objetivos que tiene.

Una vez realizada alguna acción por los funcionarios públicos, asumen responsabilidad, por lo tanto, deben ser conscientes, deben saber las normas, a qué se están enfrentando, ya que pueden terminar en procesos penales si están involucrados en temas ilícitos, corrupción porque al fin y al cabo todo llega a salir a la luz por denuncias, auditorías. Las auditorías de cumplimiento justamente determinan a base de una investigación sobre algún tipo de obra, por ejemplo, si se realizó al cien por ciento, cuánto de avance físico tuvo, evalúan el Plan Institucional Anual y el Plan Institucional Modificado, si de repente esa variación está bien justificada o no y a qué se debe, debe comunicarse, indagar con los funcionarios y que les explique a qué se debe.

2.3.1 Ley de Control Interno de las Entidades del Estado

Tenemos la Ley Nro 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado y a su vez tenemos con fecha 15 de mayo del 2019, la publicación de la directiva Nro 006-2019-CG/INTEG, Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado.

El propósito de la Ley Nro. 28716, Ley de Control Interno de las entidades del Estado establece las normas para regular la elaboración, aprobación, implantación, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno en las entidades del Estado

Y tiene como propósito el de cautelar y fortalecer, los sistemas administrativas y operativas, así como el accionar de control los cuales son divididos en tres partes previo, simultaneo y posterior.

En esta directiva, tiene como finalidad lograr que las entidades gubernamentales implemente y aplique este sistema de control de interno para que de este modo cumpla con los objetivos que la institución se ha planteado a su vez que promueva una gestión, eficaz, eficiente, ética y transparente.

Según la directiva Nro 006-2019-CG, nos menciona que El Sistema de Control Interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y del personal, organizado e instituido en cada entidad del Estado.

También nos informa sobre sus ejes, componentes y principios del SCI, por parte de los ejes, nos menciona sobre los tres ejes, cinco componentes y diecisiete principios.

En los ejes tenemos Cultural Organización, dentro del eje hay dos componentes, la primera es, ambiente de control, en la que se encuentra cinco principios y en el segundo componente está la información y comunicación, en las cuales se encuentran tres principios.

En el eje de Gestión de Riesgos, se encuentran dos componentes, el primero es la Evaluación de Riesgo las cuales contienen cuatro principios y en el segundo que son las Actividades de Control contiene tres principios.

En el último eje que es la Supervisión, donde se encuentra el componente Supervisión, la cual contiene dos principios. A continuación, apretaremos un cuadro de ello:

En esta Ley, clasifica las entidades para su implementación, dividiéndolos en tres grupos, tomando como criterios el nivel de gobierno y la población

A continuación, apretaremos un cuadro de ello:

Cuadro N°1

Relación entre Ejes, Componentes y Principios del Sistema de Control Interno.

Eje	Componente	Principio
Cultura Organizacional	Ambiente de Control	La entidad demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.
		El órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI demuestra independencia de la Alta Dirección y ejerce la supervisión del desempeño del citado sistema.
		La Alta Dirección establece las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos.
		La entidad demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes en alineación con los objetivos institucionales.
		La entidad define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos.
	Información y Comunicación	La entidad obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.
		La entidad comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del SCI.
		La entidad se comunica con las partes interesadas externas sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno
Gestión de Riesgos	Evaluación de Riesgos	La Entidad define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.
		La entidad identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos sus niveles y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar.
		La entidad considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos
		La entidad identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al SCI.
	Actividades de Control	La entidad define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de sus objetivos.
		La entidad define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.
		La entidad despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica.
Supervisión	Supervisión	La entidad selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del SCI están presentes y en funcionamiento.
		La entidad evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas de remediación y medidas de control, incluyendo la Alta Dirección y el órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI, según corresponda.

Fuente: Modelo Coso 2013

Elaboración: Directiva N° 006-2019-CG.

Cuadro N°2
Clasificación de entidades

Grupo de entidades	Entidades que lo integran
Grupo 1	Nacional: Poderes del Estado, Ministerios, Organismos Constitucionalmente Autónomos, Empresas públicas que no formen parte de FONAFE, entre otras entidades de similar nivel de gobierno, así como sus entidades adscritas y ejecutoras.
	Regional: Sede central de los Gobiernos Regionales con excepción de las direcciones regionales y sus unidades ejecutoras que cuenten con autonomía administrativa y económica.
	Local: Municipalidades de Lima Metropolitana, Municipalidad Provincial del Callao y sus municipalidades distritales, así como sus entidades adscritas y unidades ejecutoras (Empresas públicas que no formen parte de FONAFE, Sociedades de Beneficencia, entre otras.).
Grupo 2	Regional: Direcciones regionales y unidades ejecutoras de los Gobiernos Regionales que cuenten con autonomía administrativa y económica con excepción de su sede central, entre ellos, los Hospitales Regionales, Unidades de Gestión Educativo Local (UGEL), empresas de los Gobiernos Regionales.
	Local: Las Municipalidades provinciales clasificadas por el MEF como tipo A y B; y, municipalidades distritales que cuenten hasta con 70% de población urbana, clasificadas por el MEF como tipo D y E, así como las entidades adscritas a estas municipalidades (Empresas públicas que no formen parte de FONAFE, Sociedades de Beneficencia, entre otras.), con excepción de las Municipalidades comprendidas dentro del Grupo 1.
Grupo 3	Local: Las Municipalidades distritales que cuentan con menos de 70% de población urbana, clasificadas por el MEF como Tipo F y G, así como las entidades adscritas a estas municipalidades (Empresas públicas que no formen parte de FONAFE, Sociedades de Beneficencia, entre otras).

Elaboración: Directiva N° 006-2019-CG.

Asimismo, se menciona a los responsables para su implementación, en primer lugar, tenemos a los titulares de la propia entidad, por segundo tenemos a los órganos según su nivel de gobierno de la propia entidad, Gobierno Nacional, Gobierno Regional, Gobierno Local y en las otras entidades será la máxima autoridad administrativa institucional.

El procedimiento para la implementación de ellos, las entidades gubernamentales seguirán los siguientes pasos dependiendo del eje que pertenezcan.

En el Eje de Cultura Organizacional, tenemos dos pasos a seguir, el primero es el diagnóstico de la Cultura Organizacional y en el segundo paso está el Plan de Acción Anual - Sección Medidas de Remediación. En este eje se busca determinar e identificar cuáles son las deficiencias que impiden el logro de los objetivos por parte de la institución y teniendo esta información da recomendaciones para poder satisfacer estos objetivos institucionales.

En el Eje de Gestión de Riesgos, tenemos tres pasos, en el primer paso está la Priorización de productos, en segundo paso está la Evaluación de riesgo y por último está el Plan de

Acción Anual - Sección Medidas de Control. En este eje se buscan y determinan los factores que pueda afectar la provisión de los servicios y bienes destina a la población y teniendo esta información realice y establezca controles para mitigar estos factores. Estos dos ejes se pueden implementar de forma simultánea.

Por último, tenemos al Eje de Supervisión, en donde se realiza un seguimiento permanente del proceso de los dos ejes anteriormente mencionado y por último realiza una evaluación anual de ello para determinar el grado de madurez del Sistema de Control Interno.

2.4 Base Conceptual de la Investigación

2.4.1 Corrupción

El término de la corrupción aparece muy a menudo de forma negativo. Lo cual se ha utilizado en sentidos generales como a corromper o corromperse o adulteración de un material orgánico y en algunos sentidos en la acción de una actividad humana, como el soborno o la extorsión. Y nos indica algo negativo y repulsivo. Pero al margen de ello, estos significados generalmente negativos no dan un significado único y aceptado de que significa la corrupción.

Es por ello, para llegar al concepto de que es la corrupción, lo vamos a desarrollar por sus características, las cuales daremos a continuación:

Primero, si hay intención de obtener algún beneficio que es irregular y no permitido por las entidades o corporaciones en las cuales se participa o se presta servicio laboral, sin importar que sea un beneficio económico o político o social o hasta sexual y a su vez no es necesario que ese beneficio se obtenga de forma inmediata, ya que este corrupto puede ser muy

inteligente haciendo que ese beneficio lo goce en un futuro para de este modo no pueda ser vinculado o no se detecte su participación.

Segundo, Si hay alguna pretensión de conseguir alguna ventaja yendo en contra del deber institucional por parte de los corruptos.

Tercero, debe haber una relación entre los beneficios obtenidos de forma irregular y la violación del deber institucional que se imputa.

Cuarto, la corrupción se muestra comúnmente a una alevosía contra la institución, a la cual, el corrupto pertenece o el mismo presta servicio.

Quinto, Estos actos de corrupción tienden a ser discretos

2.4.2 Control interno

El control interno es un proceso realizado por los directivos, gerentes, administradores y entre otro personal de la organización, entidad, corporación o empresa, que busca encontrar la seguridad razonable con respecto al cumplimiento de sus objetivos, es por ella que es la actividad más importante.

También se puede definir al control interno como la agrupación de procedimientos, métodos y políticas de una entidad, la cual tiene como objetivo principal el de asegurar la eficiencia segura en las gestiones, operaciones y actividades que se proponen a realizar, salvaguardar los activos, cumplimiento de las políticas, información veraz de los procedimientos.

Para la creación y diseño de los controles internos que se van a aplicar en la organización, es necesario saber ¿cómo es la organización?, ¿qué controles tiene?, ¿qué controles son débiles y fuertes?, de tal manera, realizar una serie de modificaciones o ajustes para determinar las necesidades que requiere tal organización para ser efectivo y eficiente en las operaciones, también la confiabilidad de la información financiera que se requiera y el cumplimiento de las normas, leyes y procedimientos legales que hayan.

Si mencionamos la importancia del control interno, tenemos que destacar que establece medidas que mejoran las actividades de una entidad para llegar a alcanzar de forma satisfactoria las metas u objetivos que la propia entidad se propone, también nos ayuda a determinar las causas de riesgos que originan que la entidad no lleve a cabo sus objetivos, las cuales el control interno les denomina como desviaciones, una vez determinado las causas de ellos, las subsanan, proponiendo recomendaciones para que no se vuelvan a suceder, también proporcionan información sobre la situación de una actividad en particular o varias de ellas, de la entidad, reduce costos, evita errores que perjudican a la entidad y por último este control interno se puede aplicar no solo a una entidad sino también a las actividades que realizan las personas.

2.4.3 Control Interno (COSO)

El COSO III la tercera edición publicada en mayo del 2013, trata sobre el control interno, el cual tiene una gran importancia y es un plus para los profesionales de hoy en día, que un profesional sepa acerca del Control Interno y esté preparado con el actual COSO es lo que buscan actualmente los empleadores de empresas que están bien constituidas y aquellas que tienen la visión de permanecer en el mercado en un tiempo indeterminado. Aquellos quienes conforman la empresa, desde el área operativa, hasta la directiva, son responsables de llevar a cabo los procesos ya creados con base y guía del COSO, pero, el responsable por ello principalmente es el representante legal de la entidad; así que el debe asegurarse que sus colaboradores los cumplan y de quienes están a cargo también.

2.4.4 Riesgo

En todo procedimiento de las distintas operaciones que se lleva a cabo en la entidad, que se realiza un conjunto de tareas con uno o varios objetivos que se busca lograr a un periodo

determinado, existe riesgos, de los cuales nunca se pueden eliminar, pero sí minimizar o mitigar, con la ayuda de controles claves que se elaboran para garantizar el cumplimiento de los objetivos.

Como bien dice lo citado anteriormente, el riesgo es la probabilidad de que ocurra hechos que afecten negativa o positivamente. ¿Por qué agregó que existe un lado positivo? Cabe recalcar que existen riesgos de control y riesgos inherentes. Los riesgos de control son aquellos que pertenecen a dichos controles elaborados, pero son deficientes, es decir, no previene de fraudes, errores de manera oportuna; y el riesgo inherente son aquellos relacionados a la naturaleza, es decir, no pueden prevenirse, como incendios, inundaciones, huracán, etc. Ahora, para responder la pregunta anterior daremos un ejemplo.

La empresa que se dedica a producir y comercializar productos de limpieza está expuesto a un riesgo inherente, se incendia la fábrica y pierde la total producción de sus productos, es un riesgo que afectó negativamente el logro de su objetivo que es obtener ingresos para posteriormente comprar un terreno y construir una fábrica más. Sin embargo, por otro lado, tiene una competencia, la cual el riesgo que sufrió la primera empresa mencionada, le es una oportunidad ya que se convierte en el único vendedor de productos de limpieza por un buen tiempo, entonces, ese riesgo ocurrido, le afectó positivamente.

2.4.5 Componentes del Control Interno

Entorno de control

Como primer componente, y se podría decir principal, porque en ella se establece procedimientos, procesos, que son conjunto de tareas que realizará la organización y sin ellas no hay una guía para poder cumplir con los objetivos de la entidad.

Dicho lo anteriormente, este componente es de gran importancia y es considerado como base para llevar a cabo el control interno en la entidad. Por lo mismo, recordando lo aprendido

acerca del control interno, rescatamos que en este componente están incluidos los valores éticos, para lo cual deben existir distintos Comités como de Ética, para asegurar que los colaboradores tengan un grato ambiente laboral, ya que es importante para que estén cómodos y puedan realizar sus tareas apropiadamente sin desvío alguno.

Evaluación de Riesgo

Como bien sabemos, los riesgos son la probabilidad de que exista un evento o hecho que afecte negativamente al logro de los objetivos.

La evaluación de riesgo es entorno a los controles que existen en la entidad, si los controles no son los adecuados y no evitan, mitigan oportunamente los errores, fraudes; entonces existe mayor riesgo; caso contrario, el riesgo será menor y no afectará relevantemente al alcance de los objetivos de la empresa.

Actividades de control

Deben existir políticas, manuales como el manual de organización y funciones (MOF), reglamento de organización y funciones (ROF), reglamentos internos de trabajo, etc. Dichas normas de la entidad deben ser conocidas por todos los colaboradores y puesto en práctica, así como también debe haber un control del cumplimiento de esta.

Asimismo, se debe tener en claro la jerarquía, una estructura organizacional, que sea conocido por todos los miembros de la empresa para que cada uno conozca sus funciones.

Información y comunicación

La información es vital para el desarrollo de la entidad y parte fundamental, porque con una buena comunicación se lleva un mejor control en las acciones que realice la compañía u organización y al tener un buen control se obtiene como resultado el logro de los objetivos definidos por la entidad, asimismo esta información tiene que ser continua, fiable, relevante y de buena calidad. Esta comunicación es el medio donde se difunde la información necesaria

a toda la entidad, esta comunicación se envía a través de forma descendente y ascendente en todos los niveles de la entidad.

Actividades de supervisión

Se realiza una evaluación de las actividades de la entidad u organización para de este modo realiza un análisis si los componentes del control interno y los mismos controles internos que tiene funcionan de forma correcta mitigando de este modo los riesgos que hubiera. Las evaluaciones continuas realizadas a la entidad suministran información de forma oportuna, asimismo existe otra evaluación independiente la cual se realiza de forma periódica y estos resultados son comparadas con los criterios establecidos por reguladores.

CAPÍTULO III

IDENTIFICACION DE DEFICIENCIAS

3.1 Alcance de la aplicación en la entidad

La presente investigación se aplica a la Municipalidad distrital de Pacarán, Cañete en el departamento de Lima, en vista que el objetivo es determinar si la auditoría forense, como herramienta de control, pueda prevenir la corrupción en la organización gubernamental. Se procederá a realizar un análisis sobre el informe de auditoría N°1881-2019-CG/GRLP-AC, Procedimiento de venta de terrenos; así como, la asignación y rendición de cuentas de la organización.

3.2 Identificación de Riesgos

3.2.1 La Falta de manual de Organización, funciones y reglamento para el desempeño de funciones

Mediante informe de auditoría, con oficio N°26-2019-MDP-GM de 27 de junio de 2019, el gerente municipal, afirma que no existe un organigrama aprobado y actualizado mediante ordenanza Municipal, así como su existencia física en los archivos de la Municipalidad distrital de Pacarán, los cuales no fueron de entrega por la anterior gestión saliente.

Asimismo, con la existencia de un manual de segregación de funciones, servirá como una herramienta para el control dentro de la gestión en la municipalidad de Pacarán, pudiendo identificar los niveles jerárquicos, así como la segregación de funciones de los participantes; con el fin de conocer su nivel de aportación y los responsables ante un posible acto fraudulento dentro de la organización.

3.2.2 Identificación de Puntos Críticos de Riesgo Operativo del Proceso:

Procedimiento de compraventa de terrenos por funcionarios y servidores públicos

En la verificación en documentación remitida por la Municipalidad distrital de Pacarán, se evidenció que tanto funcionarios como servidores públicos realizaron la venta de cinco terrenos por un monto de S/ 180,000.00 soles, lo cuales no pertenecían a la entidad, así como la inexistencia de una subasta como parte de procedimiento de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, aprestando de cinco contratos de compraventa a favor de terceros.

Por otro lado, se tuvo como resultado ante consulta de las siguientes entidades: Organismo de la Formalización de la Propiedad Informa, Superintendencia de Registros Públicos, Dirección General de Saneamiento de la Propiedad Agraria y Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, que los terrenos no forman propiedad de la entidad.

Documentación remitida por la alcaldesa, relacionado a venta de terrenos

La Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, en el mes de mayo de 2018, solicitó en reiteradas veces a la alcaldesa Luisa Rufina Meneses Rivadeneyra, proporcionar información sobre los procedimientos y subasta pública realizada por la venta de los cinco terrenos dentro de su jurisdicción.

Posteriormente y mediante documento remitido a la Gerencia regional de Control Lima Provincial de la Contraloría General de la Republica, Luisa Meneses Rivadeneyra presenta lo siguiente:

- Copia Certificada de la Ordenanza N°05-2017
- Copia de informe N° 016-2017 de valorización y plano.
- Copia de compraventa de los cinco terrenos
- Copia certificada de Bases de venta de propiedades

Observaciones presentadas:

Dentro de los documentos presentados por la intendenta, se detallan las siguientes irregularidades:

Copia Certificada de la Ordenanza N°05-2017:

- La documentación carece de vistos en algunas de sus páginas, visualizándose únicamente en la última página el sello y firma del burgomaestre.

Copia de informe N° 016-2017 de valorización y plano:

- En el documento se describe los costos aproximados de los cinco terrenos a vender, citándose con Lote A del 01 al 04 respectivamente, a continuación, se muestra el cuadro:

Cuadro N° 3

Nomenclatura del Lote	Área del terreno	Precio por m2 (\$/)	Costo del terreno según arancel vigente
LOTE A	200.00	20.70	4,140.00
LOTE 01	200.00	20.70	4,140.00
LOTE 02	200.00	20.70	4,140.00
LOTE 03	200.00	20.70	6,210.00
LOTE 04	200.00	20.70	6,210.00

Elaboración: Comisión Auditora.

Respecto al cuadro, se evidencia falta de descripción en la ubicación de los cinco terrenos, no precisando sus coordenadas, mostrando solo copias simples y no emitiendo su originalidad, así como la falta del adjunto de la tasación. No existe

informe técnico donde detalle su comprobación,

Copia certificada de Bases de venta de propiedades

- Sobre la copia de documento “Bases de subasta pública N°01-2017” de la Municipalidad de Pacarán venta de lotes en soles”, donde no presenta fecha cierta e indicando que se encuentra aprobada por el reglamento de ventas de bienes municipales del sistema de subastación pública. No obstante, en el libro de “Actas de Sesiones de Consejo Municipal de Pacarán” N° 008-2017 de 10 de abril de 2017 indica que no se existe aprobación de dichos documentos.
- A su vez, el “Acta de cabida venta de terreno” menciona fecha 22 de abril de 2018, sin embargo, tuvo que señalar como fecha el año 2017, no guardando relación con lo expuesto.
- Asimismo, se señalan tres miembros en la comisión de la Subasta Pública para la salida de predios: Eduardo Carbonell Figueroa (presidente), Juan Antonio Cruzado Mantilla (Miembro), Hernán Lucio Chanca Llacta (Miembro).
- Precisando que Eduardo Carbonell Figueroa, no ejerció ninguna función dentro de la entidad, como consigna en el acta con fecha 22 de abril de 2018. Puesto que Carbonell falleció el 25 d enero de 2018, según acta de Registro Nacional de Identificación y Estado Civil, N° 056-2019-SGRY-RC-MDI de 25 de abril de 2019.
- De igual modo, Hernán Lucio Chanca Llacta, no desarrolló actividades en ningún cargo dentro de la edilidad, tal como consta en los contratos de locación de servicios profesionales.

Relevamiento de la información alcanzada

Según informe presentado sobre la entidad de gestión estatal La Municipalidad de Pacarán, no muestra transparencia sobre los predios vendidos, los cuales no se encuentran inscritos en los Registros Públicos ni constituyen a un bien municipal.

Posteriormente a su revisión de documentación en la compraventa de predios, se detalla la siguiente información:

Cuadro N°4

Cuadro resumen de predios vendidos por la Municipalidad de Pacarán

Lote	Compradores	Documentos en venta	Fecha de Suscripción	Área (m2)	Valor Asignado (S/)
Lote A	Venancia Teodora Rodríguez Ochoa	Elevación de Contrato de Compra Venta a Escritura Publica Imperfecta N°067 año 20017, de 27 de abril 2017	27/04/2017	329.32	30,000.00
Lote 01	Elvis Jimmy Vicente Moreno	Contrato de compraventa de terreno de 23 de abril de 2017	23/04/2017	200,00	25,000.00
	Ana María Reynoso Chance				
Lote 02	Immer Josué Delgado Huaranca	Contrato de compraventa de terreno de 23 de abril de 2017	23/04/2017	200,00	25,000.00
	Jaqueline Vanessa Alarcón Schawn				
Lote 03	Efraín Suco Yapuchura	Contrato de compraventa de terreno de 23 de abril de 2017	23/04/2017	300,00	50,000.00
Lote 04	Lisha Patricia Candela Ávila	Evaluación de Contrato de Compraventa a Escritura Publica Imperfecta N°005- año 2017, de 27 de abril de 2017	27/04/2017	300,00	50,000.00
	Jackson Orlando Candela Cabanillas				
	Milagros de Jesús Bardales Paredes de Candela				
			TOTAL	1 ,329.32	180,000.00

Elaboración: Comisión auditora

Con el presente informe, se evidencia la existencia de fraude por parte de funcionarios dentro la organización, en la gestión de venta de terrenos, no teniendo medios probatorios y suficientes para la demostración de su venta.

3.2.2.1 Procedimiento y Recolección de Datos

Hacia la continuación del trabajo de investigación, se utilizó técnicas de recopilación como investigación documental, con el objetivo de determinar si la auditoría forense como herramienta de control se relaciona con el descubrimiento de fraudes y corrupción en el sector gubernamental.

Análisis Documental: Por medio de este método se procedió a la revisión de referencias bibliográficas de diversos autores nacionales e internacionales, que se relacionan con este trabajo de investigación.

Artículos de entidades públicas: Se procedió a la revisión minuciosa del informe de auditoría sobre presuntos hechos de corrupción de la Municipalidad de Pacarán, Cañete, en Lima; derivados de la Contraloría General de la República del Perú.

Artículos y libros digitales: Mediante las fuentes publicadas y confiables, se reforzó el desarrollo del marco teórico del trabajo de investigación

3.2.2.2 Diseño y aplicación de Entrevistas y Cuestionarios para las actividades y subprocesos

El trabajo de investigación se utilizará un método de investigación documental, utilizando técnicas de recopilación de información sobre el informe de auditoría N° 1881-2019-CG/GRLP-AC, en la municipalidad distrital de Pacarán, Cañete, Lima.

Análisis documental

En esta parte se empleó la presente técnica, teniendo como finalidad analizar y corroborar la existencia de actos de corrupción por parte de personal de la entidad, sobre el informe de auditoría extraída de la Contraloría del Perú.

Cuantitativa

Se realizó el análisis de diversos marcos conceptuales derivados del problema analizado.

Descriptiva

Este tipo de investigación es usado para técnicas como la encuesta, observación, revisión documental entre otros. En nuestro caso se realizó la revisión documental.

Técnica

Las técnicas son las distintas formas o maneras en la cual se obtiene la información del trabajo de campo de una determinada investigación, dependiendo del tipo de investigación que se va a realizar.

Validación y confiabilidad del instrumento

La validación y confiabilidad estarán a cargo de expertos en metodología, que para el caso de esta investigación serán 2 expertos; uno en metodología y uno en contabilidad.

CAPÍTULO IV

CONCLUSIONES

Para la investigación se realizó, el análisis del informe de la auditoria N° 1881-2019-CG/GRLP-AC, en La Contraloría General de la República del Perú, en la que podemos concluir lo siguiente:

- La auditoría forense está vinculada con la administración de justicia, ya que proporciona evidencias suficientes relacionadas a acontecimientos de corrupción en el organismo municipal.
- No cuenta con el Manual de Organización y Funciones y Reglamento de Organización y Funciones, ya que estos documentos de aprobación no se encontraban dentro de los archivos de la propia Municipalidad Distrital de Pacarán, por lo cual la implementación de ellos, en la actual gestión no podrá ser acatada. Por ello, en la supervisión de las áreas que se examinaron, se comprueba la falta de documentación de gestión y/o lineamientos que regulan sus funciones.
- La auditoría forense logra determinar los motivos, razones e involucrados de temas de importante investigación y aportar las pruebas necesarias para la determinación en casos de malversación de fondos, lavado de dinero y otros temas relacionados a corrupción de gestión municipal.
- Uno de los objetivos de la auditoria forense, es decretar la forma en que presuntos servidores actuaron para cometer actos de daño patrimonial, proporcionando a la justicia evidencias para lograr ser determinar drásticamente su castigo e inhabilitar sus funciones.

CAPÍTULO V

RECOMENDACIONES

- Se recomienda que se realice la emisión y aprobación de la implementación del Manual de Organización y Funciones y Reglamento de Organización y Funciones y se comience a ejecutar de forma inmediata.
- Se recomienda que se implemente la auditoria forense con un nuevo accionar preventivo en las actividades gubernamentales, ya que hacer una auditoria tan especializada nos brindara información de actos ilícitos antes que estos se susciten.
- Se recomienda disponer la realización de auditorias sorpresivas para detectar actos de corrupción administrativa que afecten la efectividad y mejora continua institucional.
- Se recomienda la implementación y se fomente un control interno organizacional ya que al no tenerlo se llegarán a suscitar más casos como el que se desarrolló en el informe, al tener un buen control interno que mitigue en gran medida los riesgos que se puedan presentar habrá menos casos de corrupción y también de igual modo ayudaría a la auditoria forense en el proceso de la investigación.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

AGUIRRE RIVERA, SARA DIANA (2018), El Delito de Corrupción de Funcionarios Públicos y su Impacto Social, en el Juzgado de Investigación Preparatoria del Distrito Judicial de Huánuco 2016". Sitio web:

(http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1102/T047_42972696_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Arens, A., Elder, R., & Beasley, M. (2007). Auditoría. Un enfoque integral (Decimoprimer ed.). (A. G. Valladares Franyuti, Trad.) México: Pearson Educación de México, S.A. de C.V

BARACALDO-LOZANO, N. A. & DAZA-GIRALDO, L. E. (2015). Panorama de los currículos de programas de contaduría pública en Colombia frente a contenidos de auditoría forense y prevención de delitos financieros. Cuadernos de Contabilidad, 16(42), PÁG. 736. (<http://www.scielo.org.co/pdf/cuco/v16nspe42/v16nspe42a07.pdf>)

BERNAL TORRES, CÉSAR AUGUSTO, METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN (2010), Cabellos, G. (2017). En su trabajo de investigación denominado "Las penas efectivas de los cómplices primarios en los delitos contra la administración pública que se encuentran restringidos de libertad condicional". (Tesis de pre-grado para obtener el título de abogado). Universidad de Huánuco, Perú. Recuperado de: <http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/553/TESIS%20CABELLOS%20ESCURRA%20APROBADA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

TERCERA EDICIÓN. Sitio web: (<https://tecnologicosucreinvestigacion.files.wordpress.com/2016/03/metodologia-de-la-investigacion-3edi-bernal.pdf>)

BOLAÑOS PONTE, ESTHER (2018). LA AUDITORÍA FORENSE UN INSTRUMENTO DE FISCALIZACIÓN Y CONTROL EN LA LUCHA CONTRA LA CORRUPCIÓN EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIA DE VÍCTOR FAJARDO, 2017. PÁG. 33. (http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8365/AUDITORIA_FORENSE_FISCALIZACION_HUAYANAY_PALOMINO_DENIS_JONATHAN.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS OF THE TREADWAY COMMISSION, (2013), COSO. Sitio web: (http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf)

CONSEJO DE NORMAS INTERNACIONALES DE ÉTICA PARA CONTADORES, (2009). CÓDIGO DE ÉTICA PARA PROFESIONALES DE LA CONTABILIDAD. Sitio web: (<https://www.ifac.org/system/files/publications/files/codigo-de-etica-para-profesionales-de-la-contabilidad.pdf>)

HAYME CANELÓN, (2015). LA AUDITORÍA FORENSE COMO HERRAMIENTA DE CONTROL INTERNO EN LA DETECCIÓN FRAUDES EN LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL SECTOR AUTOMOTRIZ DEL ESTADO ARAGUA. Sitio web: (<http://mriuc.bc.uc.edu.ve/bitstream/handle/123456789/2330/hcanelon.pdf?sequence=3>)

HUAYANAY PALOMINO, DENIS JONATHAN (2018). LA AUDITORÍA FORENSE UN INSTRUMENTO DE FISCALIZACIÓN Y CONTROL EN LA LUCHA CONTRA LA CORRUPCIÓN EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIA DE VÍCTOR FAJARDO, 2017. PÁG. 22. (http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8365/AUDITORIA_FORENSE_FISCALIZACION_HUAYANAY_PALOMINO_DENIS_JONATHAN.pdf?sequence=1&isAlloved=y)

IZAGUIRRE SOLANO, LISSETH JULISSA Y SOTO CARRERA, SANDRA ELIZABETH (2016). AUDITORIA FORENSE Y SU INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA TRANSPORTES IZASOT S.A., DISTRITO DE TRUJILLO, AÑO 2015. Sitio web: (http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/3257/1/RE_CONT_LISSETH.IZAGUIRRE_SANDRA.SOTO_AUDITORIA.FORENSE_DATOS.PDF)

LEONARDO DANIEL CASTRO CRUZ (2014). DISEÑO DE UN MODELO DE AUDITORÍA FORENSE PARA APLICAR EN LA FISCALÍA PROVINCIAL DE IMBABURA, PÁG. 75. (<http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/3046/1/02%20ICA%20665%20TESIS.pdf>)

LEY ORGÁNICA DEL SISTEMA NACIONAL DE CONTROL Y DE LA CONTRALORÍA GENERALD DE LA REPÚBLICA, LEY N° 27785, Sitio web: (http://doc.contraloria.gob.pe/documentos/TILOC_Ley27785.pdf)

MALEM SEÑA, JORGE F. (2014). LA CORRUPCIÓN. ALGUNAS CONSIDERACIONES CONCEPTUALES. Sitio web: (<https://www.raco.cat/index.php/IllesImperis/article/viewFile/284890/381859>)

MENDIVIL ESCALANTE, VICTOR M. (2016), ELEMENTOS DE AUDITORÍA, Séptima edición, PÁG. 21. Sitio web: (https://issuu.com/cengagelatam/docs/elementos_de_auditor_a_mend_vil_i)

PROÉTICA. (2018). PERÚ CONTINÚA DESAPROBADO EN LUCHA CONTRA LA CORRUPCIÓN, SEGÚN EVALUACIÓN ANUAL DE TRANSPARENCIA INTERNACIONAL. 27/04/2019, de Corrupción Sitio web: (<https://www.proetica.org.pe/contenido/peru-continua-desaprobado-en-lucha-contr-la-corrupcion-segun-evaluacion-anual-de-transparencia-internacional/>)

ROZAS FLORES, ALAN ERROL (2009), AUDITORÍA FORENSE. Sitio web: (https://www.researchgate.net/publication/319655795_AUDITORIA_FORENSE)

SANDOVAL MORALES, HUGO (2012), INSTRUCCIÓN A LA AUDITORÍA, Primera edición. Sitio web: (http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/economico_administrativo/Introduccion_a_la_auditoria.pdf)

SARITAMA TORRES, EUFEMIA ALEXANDRA (2016). LA AUDITORÍA FORENSE, UNA HERRAMIENTA DE CONTROL EN EL SECTOR PÚBLICO Y PRIVADO DEL ECUADOR, Vol. 5, PAG. 83. (<http://revistas.unl.edu.ec/index.php/suracademia/article/view/263/241>)

PEDRAZA RENDÓN, OSCAR HUGO, (2001). LA MATRIZ DE CONGRUENCIA: UNA HERRAMIENTA PARA REALIZAR INVESTIGACIONES SOCIALES. (<https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5900518.pdf>)

Ramírez, C. y Ramírez, M. (2017). Fundamentos de la administración. Bogotá, Colombia: ECOE ediciones.

R & C CONSULTING, (2018). Corrupción: Principal Problema en el País. (<https://www.defensoria.gob.pe/>)

PINEDA VILLAVICENCIO, GERMAN ALEXIS (2015). EFECTOS DE LA AUDITORÍA FORENSE EN LA INVESTIGACIÓN DEL DELITO DE LAVADO DE ACTIVOS EN EL PERÚ, 2013 – 2014. Sitio web: http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1892/1/pineda_vga.pdf

PALOMINO BALBIN, JACKELINE Y PEÑA PACAHUALA, YOLANDA (2013). LA AUDITORÍA FORENSE Y SUS PROCESOS EN EL FRAUDE Y CORRUPCIÓN EN LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS – EPS EN LA REGIÓN JUNÍN. Sitio web: <http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/2445/Palomino%20Balvin.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

TAMAYO Y TAMAYO, MARIO, (1999) LA INVESTIGACIÓN. Sitio web: <http://academia.utp.edu.co/grupobasicoclinicayaplicadas/files/2013/06/2.-La-Investigaci%C3%B3n-APRENDER-A-INVESTIGAR-ICFES.pdf>

TIPÁN CHANCUSIG, PATRICIA Y SARANGO CONDOLO, MARÍA YOLANDA (2014). ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA FORENSE COMO MÉTODO DE PREVENCIÓN DEL FRAUDE EN LAS COOPERATIVAS DE AHORRO Y CRÉDITO DEL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO EN EL 2012-2013. Sitio web: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/7148/1/UPS-QT06041.pdf>

Cáceres & De la Torre. (2017), “Auditoría Forense Como Medio Para Combatir La Corrupción. Revista de Postgrado Arjé, Vol. 11, No. 21, Sitio web: https://www.academia.edu/35336904/AUDITOR%C3%8DA_FORENSE_COMO_MEDIO_PARA_COMBATIR_LA_CORRUPCI%C3%93N

ANEXOS

ANEXO 1

CUADRO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA

Título: La auditoría forense, como herramienta de control, para evitar la corrupción en el sector gubernamental.

PREGUNTA GENERAL DE LA INVESTIGACIÓN	OBJETIVO GENERAL DE LA INVESTIGACIÓN	HIPÓTESIS GENERALES	VARIABLES	INDICADORES	METODOLOGÍA
¿De qué manera la auditoría forense como herramienta de control se relaciona con la detección de fraudes y corrupción en la Municipalidad distrital de Pacarán, Cañete, en Lima?	Determinar si la auditoría forense como herramienta de control se relaciona con la detección de fraudes y corrupción en la Municipalidad distrital de Pacarán, Cañete, en Lima	La auditoría forense como herramienta de control se relaciona con la detección de fraudes y corrupción en la Municipalidad distrital de Pacarán, Cañete, en Lima	<u>Variable Independiente</u> La Auditoría Forense como herramienta de Control <u>Variable Dependiente</u> La Corrupción	- Evidencias - Pruebas - Recopilación	Tipo de Investigación: Cuantitativa Nivel de Investigación: -Descriptiva -De campo Técnica: -Encuesta -Observación directa Análisis documental Instrumento: Cuestionario Población: Cantidad de personas colaboradoras de la Municipalidad distrital de Pacarán, Cañete, Lima. Muestra: 10 personas Validación y confiabilidad del instrumento: La validez y confiabilidad estará a cargo de juicio de 3 expertos en metodología Procedimiento de la investigación: Procedimientos se realizarán por fases
PREGUNTAS ESPECÍFICAS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	VARIABLES ESPECÍFICAS		
1. ¿Qué relación guarda entre los delitos de corrupción contra la administración Pública y el Planeamiento de Auditoría Forense, en la Municipalidad distrital de Pacarán, Cañete, Lima?	Establecer la relación entre los delitos de corrupción contra la administración Pública y el Planeamiento de Auditoría Forense, en la Municipalidad distrital de Pacarán, Cañete, en Lima	Existe relación entre los delitos de corrupción contra la administración Pública y el Planeamiento de Auditoría Forense, en la Municipalidad distrital de Pacarán, Cañete, en Lima	<u>Variable Independiente</u> La estructura de la Auditoría <u>Variable Dependiente</u> La corrupción	- Delitos - Malversación - Soborno - Cohecho	
2. ¿Determinar si existen procedimientos que corroboren la aplicación de técnicas de auditoría forense en la Municipalidad distrital de Pacarán, Cañete, Lima?	Establecer si existen procedimientos que corroboren la aplicación de técnicas de auditoría forense en la Municipalidad distrital de Pacarán, Cañete, Lima	Existen procedimientos que corroboren la aplicación de técnicas de auditoría forense en la Municipalidad distrital de Pacarán, Cañete, Lima	<u>Variable Independiente</u> Los Mecanismos de Control <u>Variable Dependiente</u> La Corrupción		
3. ¿De qué forma las evidencias en la Auditoría forense llega a determinar un fraude económico en la Municipalidad distrital de Pacarán, Cañete, Lima?	Definir de qué forma las evidencias en la Auditoría forense llega a determinar un fraude económico en la Municipalidad distrital de Pacarán, Cañete, en la región de Lima.	Existen evidencias en la Auditoría forense llega a determinar un fraude económico en la Municipalidad distrital de Pacarán, Cañete, en la región de Lima.	<u>Variable Independiente</u> Los Estados Financieros <u>Variable Dependiente</u> Fraude Financiero		

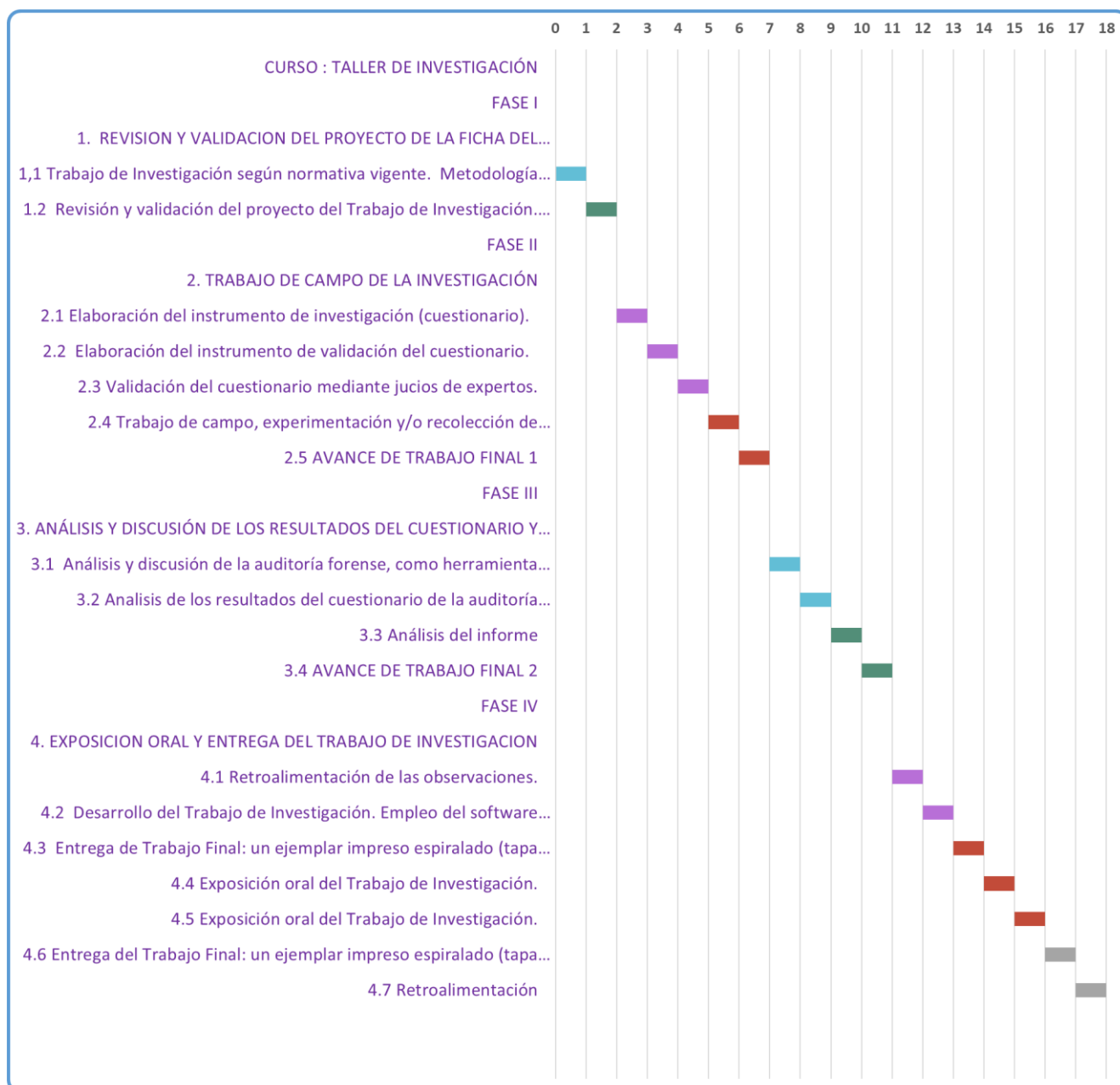
ANEXO 2

CUADRO DE GANTT

ACTIVIDAD	INICIO	FIN	DURACION EN SEMANAS
CURSO : TALLER DE INVESTIGACIÓN			
FASE I			
1. REVISION Y VALIDACION DEL PROYECTO DE LA FICHA DEL TRABAJO DE INVESTIGACION			
1,1 Trabajo de Investigación según normativa vigente. Metodología Cuantitativa y/o Cualitativa. Norma APA. Revisión y alidación del proyecto del Trabajo de Investigación. Revisión y validación de los objetivos	0	1	1
1.2 Revisión y validación del proyecto del Trabajo de Investigación. de Revisión y validación de los objetivos	1	2	1
FASE II			
2. TRABAJO DE CAMPO DE LA INVESTIGACIÓN			
2.1 Elaboración del instrumento de investigación (cuestionario).	2	3	1
2.2 Elaboración del instrumento de validación del cuestionario.	3	4	1
2.3 Validación del cuestionario mediante jucios de expertos.	4	5	1
2.4 Trabajo de campo, experimentación y/o recolección de información.	5	6	1
2.5 AVANCE DE TRABAJO FINAL 1	6	7	1
FASE III			
3. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS DEL CUESTIONARIO Y DE LOS DOCUMENTOS CONTABLES			
3.1 Análisis y discusión de la auditoría forense, como herramienta de control, para evitar la corrupción en el sector gubernamental	7	8	1
3.2 Analisis de los resultados del cuestionario de la auditoría forense, como herramienta	8	9	1
3.3 Análisis del informe	9	10	1
3.4 AVANCE DE TRABAJO FINAL 2	10	11	1
FASE IV			
4. EXPOSICION ORAL Y ENTREGA DEL TRABAJO DE INVESTIGACION			
4.1 Retroalimentación de las observaciones.	11	12	1
4.2 Desarrollo del Trabajo de Investigación. Empleo del software Turnitin para verificar el porcentaje de similitud	12	13	1
4.3 Entrega de Trabajo Final: un ejemplar impreso espiralado (tapa delantera transparente, tapa posterior color negro), dos CD conteniendo el Trabajo de Investigación en pdf y entrega digital en la plataforma CANVAS en versión pdf.	13	14	1
4.4 Exposición oral del Trabajo de Investigación.	14	15	1
4.5 Exposición oral del Trabajo de Investigación.	15	16	1
4.6 Entrega del Trabajo Final: un ejemplar impreso espiralado (tapa delantera transparente, tapa posterior color negro), dos discos compactos CD conteniendo el Trabajo de Investigación y el reporte general Turnitin en versión pdf; entrega digital en la plataforma CANVAS en versión pdf.	16	17	1
4.7 Retroalimentación	17	18	1

ANEXO 3

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES A DESARROLLAR



ANEXO 4

(PRESUPUESTO)

Cuadro 2: Presupuesto del proyecto de investigación

Tipo de Recurso		Recurso	Unidades	Costo unitario	Costo parcial
Humano		Asesor teórico y metodológico	x	S/. 800	S/. 800
			x	S/. -	S/. -
			x	S/. -	S/. -
	Sub total				S/. 800
Material		Hojas	x	S/. 200	S/. 200
		Tinta	x	S/. 60	S/. 60
		Fólderes	x	S/. 50	S/. 40
		USB	x	S/. 120	S/. 120
		Lapiceros	x	S/. 50	S/. 50
			x	S/. -	S/. -
			x	S/. -	S/. -
			x	S/. -	S/. -
			x	S/. -	S/. -
			x	S/. -	S/. -
			x	S/. -	S/. -
			x	S/. -	S/. -
	Sub total				S/.1270
Otros		Refrigerio		S/. 220	S/. 220
		Movilidad		S/. 280	S/. 280
	Sub total				S/.1,770
	Total				S/.1,770

Fuente: Elaboración propia de los autores (2019)